

国旅文化投资集团股份有限公司
2022 年度资产重组备考审阅报告

目 录

一、审阅报告·····	第 1 页
二、备考合并财务报表·····	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表·····	第 2 页
（二）备考合并利润表·····	第 3 页
三、备考合并财务报表附注·····	第 4—86 页
四、执业资质证书·····	第 87—90 页

审 阅 报 告

天健审〔2023〕1-838号

国旅文化投资集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的国旅文化投资集团股份有限公司（以下简称国旅联合公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2022年12月31日的备考合并资产负债表，2022年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是国旅联合公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问国旅联合公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信国旅联合公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年六月三十日

备考合并资产负债表

编制单位：国旅文化投资集团股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

资产	注释号	2022年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2022年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金		137,959,000.21	短期借款	20	235,298,264.48
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	2	226,149,164.14	应付账款	21	94,056,513.28
应收款项融资			预收款项	22	138,461.54
预付款项	3	52,080,336.89	合同负债	23	33,719,764.29
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	4	71,768,459.26	代理承销证券款		
买入返售金融资产			应付职工薪酬	24	22,783,183.11
存货	5	4,424,878.37	应交税费	25	14,702,582.44
合同资产	6	161,059.01	其他应付款	26	63,285,968.61
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产	7	58,888,297.41	持有待售负债		
流动资产合计		551,431,195.29	一年内到期的非流动负债	27	4,671,963.95
非流动资产：			其他流动负债	28	266,490.95
发放贷款和垫款			流动负债合计		468,923,192.65
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			保险合同准备金		
长期应收款	8	2,211,035.32	长期借款		
长期股权投资	9	3,189,770.39	应付债券		
其他权益工具投资	10	73,928,523.70	其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产			租赁负债	29	7,687,726.25
固定资产	11	42,423,126.60	长期应付款		
在建工程	12		长期应付职工薪酬		
生产性生物资产	13	2,628,493.04	预计负债		
油气资产			递延收益	30	13,983,333.33
使用权资产	14	10,578,298.90	递延所得税负债		
无形资产	15	42,782.61	其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计		21,671,059.58
商誉	16	67,187,577.21	负债合计		490,594,252.23
长期待摊费用	17	18,341,930.74	所有者权益(或股东权益)：		
递延所得税资产	18	1,769,948.62	归属于母公司所有者权益合计	31	282,140,179.83
其他非流动资产	19	962,222.05	少数股东权益		1,960,472.41
非流动资产合计		223,263,709.18	所有者权益合计		284,100,652.24
资产总计		774,694,904.47	负债和所有者权益总计		774,694,904.47

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

会合02表

单位：人民币元

编制单位：国旅文化投资集团股份有限公司

项目	注释号	2022年度
65、营业总收入	1	765,409,337.82
其中：营业收入	1	765,409,337.82
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		775,725,162.04
其中：营业成本	1	677,619,613.99
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2	820,486.35
销售费用	3	17,629,887.12
管理费用	4	59,210,924.19
研发费用	5	4,453,002.81
财务费用	6	15,991,247.58
其中：利息费用		17,675,164.84
利息收入		2,095,773.64
加：其他收益	7	8,196,039.83
投资收益（损失以“-”号填列）	8	578,008.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-128,186.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	1,330,300.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-9,918,190.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	133,741.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,995,925.41
加：营业外收入	12	18,722,902.73
减：营业外支出	13	1,063,680.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,663,297.15
减：所得税费用	14	6,149,767.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,513,529.21
（一）按经营持续性分类：		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,513,529.21
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,115,577.28
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,602,048.07
六、其他综合收益的税后净额	15	-8,160,685.81
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,160,685.81
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,160,685.81
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		-8,160,685.81
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		-6,647,156.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,954,891.47
归属于少数股东的综合收益总额		-8,602,048.07
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：

Handwritten signature

主管会计工作的负责人：

Handwritten signature

第 3 页 共 90 页

会计机构负责人：

Handwritten signature

国旅文化投资集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

国旅文化投资集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经中华人民共和国国家经济贸易委员会作出国经贸企改（1998）834 号《关于同意设立国旅联合股份有限公司的复函》批准，由中国国际旅行社总社、南京市旅游总公司、浙江富春江旅游股份有限公司、上海大世界（集团）公司、杭州之江发展总公司共同发起设立，于 1998 年 12 月 29 日在江苏省工商行政管理局登记注册，总部位于江西省南昌市。公司现持有统一社会信用代码为 91320000249707722B 的营业执照，注册资本 504,936,660.00 元，股份总数 504,936,660 股（每股面值 1 元）。其中，无有限售条件的流通股份；无限售条件的流通股份 A 股 504,936,660 股。公司股票已于 2000 年 9 月 22 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属商务服务业行业。主要经营活动为文体项目的投资及运营以及体育用品贸易；广告营销及活动策划与组织等业务。

本公司将南京颐锦酒店管理有限公司、南京颐尚酒店管理有限公司、宜昌国旅联合颐锦商务会所有限公司、南京国旅联合旅行社有限责任公司、国旅联合体育发展有限公司、国旅联合户外文化旅游发展有限公司、国旅联合（香港）投资有限公司、苏州国旅联合文体投资中心（有限合伙）、厦门风和水航海文化发展有限公司、霍尔果斯大玩家计划文化发展有限公司、北京新线中视文化传播有限公司（以下简称新线中视公司）、江西国旅联合文化旅游有限公司、江西新线中视文化传媒有限公司、上海翊韵信息科技有限公司、江西国联文化传媒有限公司、江西国贵文旅发展有限责任公司、鹰潭新线中视网络科技有限公司、江西旅游集团航空产业有限公司（以下简称航空产业公司）、江西省旅游集团沁庐酒店管理有限公司（以下简称酒管公司）、江西风景独好传播运营有限责任公司（以下简称风景独好公司）、江西省旅游集团文旅科技有限公司（以下简称文旅科技公司）、江西旅游集团国际会展有限公司（以下简称会展公司）、江西畅悠旅行社有限公司、江西土驴一码游旅行社有限公司（以

下简称一码游公司)、江西旅游集团航空产业国际旅行社有限公司、鹰潭沁庐道苑酒店管理有限公司(以下简称鹰潭道苑公司)、江西江旅商务服务有限公司、江西江旅文化传播有限公司、上饶风景独好数创文化有限公司等 29 家子公司纳入本备考合并财务报表范围,情况详见本备考合并财务报表附注七和八之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

根据 2023 年 1 月 19 日公司 2023 年第二次临时会议董事会、2023 年 4 月 28 日第三次临时会议董事会、2023 年 6 月 30 日第五次临时会议董事会审议通过,公司将通过发行股份并同时拟向不超过 35 名符合条件的特定对象发行股份募集配套资金,募集配套资金的金额不超过 16,245.68 万元,拟发行股份数量不超过本次发行前上市公司总股本的 30%,向江西省旅游集团股份有限公司(以下简称江旅集团或省旅游集团)购买其持有的航空产业公司 47.5%股权、酒管公司 100%股权、风景独好公司 100%股权、文旅科技公司 100%股权和会展公司 100%股权;向海南太美航空股份有限公司(以下简称太美航空公司)购买其持有的航空产业公司 37.5%股权,本次交易完成后上市公司将持有航空产业公司 85%股权。

根据中联资产评估集团有限公司出具的《资产评估报告》,具体评估报告情况如下:

序号	标的公司	标的整体评估值	本次收购比例	本次重组交易额	评估号
1	航空产业公司	6,611.31	85%	5,619.61	中联评报字(2023)第 1391 号
2	酒管公司	5,295.18	100%	5,295.18	中联评报字(2023)第 1392 号
3	风景独好公司	2,382.91	100%	2,382.91	中联评报字(2023)第 1393 号
4	文旅科技公司	1,823.39	100%	1,823.39	中联评报字(2023)第 1390 号
5	会展公司	1,130.88	100%	1,130.88	中联评报字(2023)第 1389 号
	合计	17,243.67	-	16,251.97	

以 2022 年 12 月 31 日为评估基准日,航空产业公司、酒管公司、风景独好公司、文旅科技公司和会展公司(以下合并简称标的公司)全部权益评估值为 17,243.67 万元,经交易各方友好协商确定,航空产业公司 85%股权、酒管公司 100%股权、风景独好公司 100%股权、文旅科技公司 100%股权和会展公司 100%股权作价为 16,251.97 万元。本公司将通过发行股份的方式购买标的公司的股权,支付对价 16,251.97 万元(以每股 4.32 元的价格向标的公司股东江旅集团、太美航空公司发行 A 股股票 37,620,308 股,每股面值 1 元),具体情况

如下：

序 号	发行对象	交易对价（万元）	发行股数（股）
1	江旅集团	13,772.73	31,881,324
2	太美航空公司	2,479.24	5,738,984
合 计		16,251.97	37,620,308

根据交易双方的约定，本次交易中，公司对交易对方最终实际发行数量以发行股份方式支付的对价金额除以公司本次发行股份的发行价格确定，计算结果如出现不足1股的视为交易对方对上市公司的捐赠，直接计入上市公司资本公积。

（二）交易标的相关情况

1. 航空产业公司系由江旅集团、太美航空公司和江西省机场集团公司（以下简称机场集团）共同投资设立的有限责任公司，于2017年7月3日在江西省南昌市新建区赣江新区市场监督管理局登记注册。现有注册资本为1,000.00万元人民币，实收资本人民币1,000.00万元，由江旅集团、太美航空公司和机场集团共同投资，持股比例分别为47.5%、47.5%、5.00%。

2. 酒管公司系江旅集团投资设立，于2016年1月26日在江西省南昌市西湖区市场监督管理局登记注册，现有注册资本人民币3,000.00万元，实收资本人民币3,000.00万元，全部由江旅集团出资。酒管公司于2022年11月通过无偿划转方式受让了鹰潭道苑公司100%股权，鹰潭道苑公司成为其全资子公司；2022年，通过无偿划转方式受让了联营企业江西桔庐酒店管理有限公司41%的股权。2022年，根据江西省国有资本运营控股集团有限公司关于省旅游集团调整子公司股权（资产）事项的批复（赣国控字〔2022〕303号），酒管公司100%股权划转至江旅集团。

3. 风景独好公司系由上海德岸杰公关顾问有限公司投资设立，于2015年9月25日在南昌市红谷滩区市场监督管理局登记注册，现有注册资本人民币1,000.00万元，实收资本人民币1,000.00万元，后经过股权转让，江旅集团持有风景独好公司100%股权。

4. 文旅科技公司系由江旅集团全资子公司江西旅游科技集团有限公司（以下简称科技集团）投资设立，于2019年12月30日在南昌市红谷滩区市场监督管理局登记注册，现有注册资本人民币2,000.00万元，实收资本人民币400.00万元。2022年，根据江西省国有资本运营控股集团有限公司关于省旅游集团调整子公司股权（资产）事项的批复（赣国控字〔2022〕303号），文旅科技公司100%股权划转至江旅集团。

5. 会展公司系由江旅集团全资子公司江西旅游集团国际旅行社有限公司与江西商旅无忧商务服务有限公司投资设立，于2016年3月30日在南昌市红谷滩区市场监督管理局登记

注册，现有注册资本人民币 1,000.00 万元，实收资本人民币 1,000.00 万元。2022 年，根据江西省国有资本运营控股集团有限公司关于省旅游集团调整子公司股权(资产)事项的批复（赣国控字〔2022〕303 号），会展公司 100%股权划转至江旅集团。

上述发行股份购买资产事项尚待上海证券交易所、中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 214 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监会公告〔2023〕35 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2022 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2022 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2022 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（亚会审字〔2023〕第 01620001 号）审计的本公司 2022 年度的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的标的公司 2022 年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 162,519,735.00 元作为备考合并财务报表 2022 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益。

（2）标的公司的各项资产、负债在假设购买日（2022 年 1 月 1 日）的初始计量

1) 航空产业公司

本次重组航空产业公司属于非同一控制下企业合并，对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2022 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括航空产业公司个别财务报表未

予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定2022年1月1日航空产业公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于2022年1月1日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

2) 酒管公司、风景独好公司、文科科技公司、会展公司

鉴于本次重组酒管公司、风景独好公司、文科科技公司、会展公司属于同一控制下企业合并，公司按照合并日各项资产、负债的账面价值进行初始计量。账面价值份额与支付的合并对价账面价值的差额，调整归属于母公司所有者权益。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以对航空产业公司的购买成本扣除重组方按交易完成后享有的航空产业公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额3,832.77万元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的2022年1月1日航空产业公司可辨认净资产公允价值份额的差额135.50万元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值

规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工

具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——江旅集团合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——航线保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——江旅集团合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——质保金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）		
	上市公司	酒店业务	其他业务
1年以内（含，下同）	1	10	3
1-2年	10	50	10
2-3年	20	80	20
3-4年	30	100	50
4-5年	50	100	80
5年以上	100	100	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、酒店用物料用品、库存商品、低值易耗品、项目发生的合同履约成本等，按成本与可变现净值孰低计量。

2. 发出存货的计价方法

发出存货时，重组方采取加权平均法确定其发出的实际成本；风景独好公司与酒管公司采用先进先出法；会展公司与文旅科技公司采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3.00-5.00	2.43-4.85
通用设备	年限平均法	3-15	3.00-5.00	6.33-32.33
专用设备	年限平均法	3-10	3.00-5.00	9.50-32.33
运输工具	年限平均法	3-10	3.00-5.00	9.50-32.33
其他设备	年限平均法	3-10	3.00-5.00	9.50-32.33

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十六) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
陆地生物[注]	平均年限法	8-18		5.56%-12.50%

[注]本期公司子公司江西国贵文旅发展有限责任公司白鹤湖项目购买陆地生物，包括羊驼、北美浣熊、黑尾土拨鼠、长颈鹿等

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括商标、软件、非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
非专利技术	5
商标	10
软件	3-5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该

商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 旅游服务业：本公司在旅游服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的权利时，确认门票收入、旅游客运收入、旅游团费收入及其他提供旅游服务收入的实现。

(2) 酒店服务业：本公司在酒店服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的权利时，确认酒店住宿收入及其他提供酒店服务收入的实现。

(3) 广告营销业务：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体投放广告，经与客户确认投放计划，在广告见诸媒体后根据广告实际投放量确认，或按照合同约定，相关服务已提供完毕，经与客户确认相关劳务成果时确认收入实现。

(4) 会议及展览服务

公司根据合同约定已提供全部服务，并经客户确认验收，已收取款项或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

部分会议及展览服务项目，公司直接对外分包，无法主导第三方代表公司向客户提供服务，公司系代理人，按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认

收入。

(5) 传播内容制作业务收入

公司传播内容制作业务主要围绕自然风光、人文历史、人物故事、民俗风情、企业整体形象等不同主题，制作各类景区评级申报片、宣传片、专题片、短视频、微电影等。传播内容制作业务属于某一时点履行的履约义务。公司根据合同约定已提供全部服务，并经客户确认后，已收取款项或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。部分传播内容制作业务项目，公司直接对外分包，无法主导第三方代表公司向客户提供服务，公司系代理人，按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认收入。

(6) 活动策划业务收入

公司活动策划业务主要是向政府部门、企事业单位提供设计策划理念和旅游品牌活动策划服务，活动策划业务属于某一时点履行的履约义务。公司根据合同约定已提供全部服务，并经客户确认后，已收取款项或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。部分活动策划业务项目，公司直接对外分包，无法主导第三方代表公司向客户提供服务，公司系代理人，按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认收入。

(7) 文创业务收入

公司文创业务主要是产品设计、线下文创商店销售文创产品业务，属于某一时点履行的履约义务，在服务提供给客户、商品实现销售时确认收入。

(8) 广告业务收入

公司广告业务主要广告内容制作及广告投放，公司与客户签订广告服务合同，约定投放的媒体、期间、频次等要素，公司根据客户广告投放需求定制广告投放排期表，广告业务属于在某一时段内履行的履约义务，公司在合同约定的期间内按照履约进度确认收入。部分广告业务项目，公司直接对外分包，无法主导第三方代表公司向客户提供服务，公司系代理人，按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认收入。

(9) 客运航线开发及运营业务

公司客运航线开发及运营业务，主要系与客户签订航线运营协议，除为客户提供航线规划方案，协调航班运力、航权及时刻申请，维护航线航班稳定运营等相关服务外，为提高航班执飞率及客座率，加速航线成熟，还会在通航城市举行旅游推介会，为客户所在城市宣传，提升客户所在城市的吸引力，并与旅行社等合作，根据当地民俗、物产、文化、旅游资源分布，开发航空旅游线路和产品，为赴客户所在城市旅游输入航空客源。公司与客户签订的合同中约定航班线路、服务期限、结算标准和结算周期，项目团队按合同的要求对接航空公司

提供服务。

月末，在航班按照合同要求实际执飞，公司根据航空公司提供的结算单并查验确认航线的航班执行情况，客户确认无误、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(10) 货运航线运营业务

公司货运航线开发及运营业务，主要系公司向客户提供使用承运人飞机运输货物的权利，该权利系公司从其他执行已开发航线航班飞行之航空公司采购获取，公司为客户提供货运航线运营服务，鉴于公司在交易过程中不能控制整个服务过程，未承担所转让商品前后的存货风险以及无法自主决定整个服务价格，赚取单班上下游固定差价，故公司对此类业务按照净额法确认收入。

月末，在航班按照合同要求实际执飞，公司根据航空公司提供的结算单并查验确认航线的航班执行情况，客户确认无误、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(11) 委托管理服务

委托管理服务，在提供相关服务的期间内按履约进度确认收入。

(12) 租赁酒店经营

酒店经营业务，收入来源主要包括客房、餐饮、商品销售等。客房服务在提供相关服务的期间内按照履约进度确认收入，餐饮服务在服务提供结束的时点确认收入，商品销售于商品控制权转让予客户时确认为收入。

(13) 文旅活动策划业务

文旅活动策划业务主要为政府、企事业单位、景区等提供旅游发展大会、产品博览会、旅游消费节等各类节庆活动、会议会务的策划设计、统筹组织执行等业务，可为会议或会展等活动提供主题定位、视觉设计、活动安排、项目打造、文创设计、氛围营造及会务服务。

文旅活动策划业务属于在某一时点履行的履约义务。文旅活动策划业务收入确认的具体方法：公司根据合同约定已提供全部服务，并经客户确认验收，已收取款项或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

部分文旅活动策划业务项目，公司直接对外分包，无法主导第三方代表公司向客户提供服务，公司系代理人，按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认收入。

(14) 信息化建设业务

信息化建设业务主要系为景区提供景区大数据平台、智慧停车场系统、视频监控系统、无线 WIFI 系统、电子票务系统、景区检票系统、弱电管网铺设等服务。文旅科技公司为系统集成商，信息化硬件设备如摄像机、显示器、服务器、线缆、闸机等向第三方采购，软件如景区大数据平台等则根据项目需求及公司软件产品及研发体系的匹配情况而采用自主开发或向第三方采购的方式。此外，文旅科技公司还承接部分学校的信息化业务，如功能教室建设、科创中心建设、电脑采购等，相关设备均向第三方采购。

信息化建设业务属于在某一时点履行的履约义务。信息化建设业务收入确认的具体方法：公司根据合同约定已提供全部服务，并经客户确认验收，已收取款项或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

部分信息化建设业务项目，公司直接对外分包，无法主导第三方代表公司向客户提供服务，公司系代理人，按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认收入。

(15) 一卡通销售业务

一卡通销售业务主要系通过抖音、微信小程序等线上平台售卖“江西文旅一卡通”和“长江中游三省旅游一卡通”；用户购卡激活后，可通过微信小程序进行线上预约、入园核销等功能，持有“江西文旅一卡通”可免门票游玩一卡通平台合作景区，公司固定从每张卡的面值中扣除一定比例的费用按照用卡频率分摊至各合作景区。公司主要经营活动为维护一卡通平台及发行活动，不承担一卡通相关旅游活动的风险。

一卡通销售业务属于在某一时点履行的履约义务。一卡通销售业务收入确认的具体方法：公司销售一卡通并经用户激活后确认收入，公司系代理人，不提供景区服务，按照既定比例净额法确认收入。

(16) 其他

公司开展的其他业务，以履行了合同中的履约义务并有权收取合同对价时，确认收入的实现。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政

府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十六) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;3) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可

变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%、1%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
风景独好公司	20%
江西江旅商务服务有限公司	20%
江西江旅文化传播有限公司	20%
上饶风景独好数创文化有限公司	20%
航空产业公司	20%
一码游公司	20%
新线中视公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 财政部、税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业，对其年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

财政部、税务总局发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第12号)，自2021年1月1日起至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。报告期内，风景独好公司、江西江旅商务服务有限公司、江西江旅文化传播有限公司、上饶风景独好数创文化有限公司、航空产业公司、一码游公司属于小微企业按规定执行税收优惠政策。

2. 国家税务总局发布《关于国际货物运输代理服务有关增值税问题的公告》(财税〔2014〕42号)试点纳税人通过其他代理人，间接为委托人办理货物的国际运输、从事国际运输的运输工具进出港口、联系安排引航、靠泊、装卸等货物和船舶代理相关业务手续，可按照《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2013〕106号)附件3第一条第(十四)项免征增值税。本公司提供的货运航线运营服务享受该项优惠，免征增值税。报告期内，航空产业公司提供的货运航线运营服务享受该项优

惠，免征增值税。

3. 根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号)第七条规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号)，生产、生活性服务业增值税加计抵减政策执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)，生产、生活性服务业增值税加计抵减政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司部分子公司自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，享受增值税加计扣除 10%的优惠政策。

4. 根据江西省人民政府下发《江西省人民政府印发关于有效应对疫情帮助中小企业纾困解难若干政策措施的通知》，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。延续服务业增值税加计抵减政策，2022 年对生产性、生活性服务业纳税人当期可抵扣进项税额继续分别按 10%和 15%加计抵减应纳税额。报告期内，江西省旅游集团沁庐酒店管理有限公司适用此优惠政策。

5. 根据财政部下发《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告 2022 年第 10 号》由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。报告期内，江西省旅游集团沁庐酒店管理有限公司适用此优惠政策。

6. 本公司下属子公司新线中视公司 2022 年 12 月 30 日取得高新技术企业证书，有效期 3 年，证书编号为 GR202211007375，2022 年至 2024 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

7. 根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税〔2019〕46 号)， “自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省(区、市)财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额 50%的幅度内减征。”的规定，江西省财政厅印发赣财非税〔2019〕7 号《中共江西省委宣传部关于减征文化事业建设费有关事项的通知》“自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对

归属我省的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征”的规定，本公司部分子公司自2019年4月1日至2022年12月31日，享受文化事业建设费100%的免征优惠政策。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指2021年12月31日财务报表数，期末数指2022年12月31日财务报表数。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数
库存现金	10,621.30
银行存款	137,412,888.81
其他货币资金	535,490.10
合 计	137,959,000.21
其中：存放在境外的款项总额	25,509.17

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	30,125,149.00	11.62	28,797,771.26	95.59	1,327,377.74
按组合计提坏账准备	229,187,582.16	88.38	4,365,795.76	1.90	224,821,786.40
合 计	259,312,731.16	100.00	33,163,567.02	12.79	226,149,164.14

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉清风得意网络科技有限公司	14,614,696.11	14,614,696.11	100.00	正进行破产重整程序

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司				
武汉点指游网络科技有限公司	3,295,000.00	2,067,622.26	62.75	未来现金流折现
九江华星传媒有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00	100.00	预计无法收回
上海蜜丽尔网络科技有限公司	2,429,200.00	2,429,200.00	100.00	预计无法收回
上海欢兽实业有限公司	788,756.16	788,756.16	100.00	预计无法收回
江西中绿农旅小镇开发有限公司	718,029.59	618,029.59	86.07	预计无法全部收回
海南星云互动娱乐有限公司	569,649.20	569,649.20	100.00	预计无法收回
上海跳跃互动娱乐发展有限公司	560,000.00	560,000.00	100.00	预计无法收回
上海集势文化传播有限公司	432,000.00	432,000.00	100.00	预计无法收回
江西中镇印象旅游发展有限公司	349,020.00	349,020.00	100.00	预计无法收回
野兽生活(北京)食品科技有限公司	299,067.81	299,067.81	100.00	预计无法收回
北京九天互动软件有限公司	228,291.55	228,291.55	100.00	预计无法收回
杭州火烧云科技有限公司	227,277.08	227,277.08	100.00	预计无法收回
北京金堤科技有限公司	205,283.20	205,283.20	100.00	预计无法收回
速波赛尔信息技术(上海)有限公司	204,315.74	204,315.74	100.00	预计无法收回
上海凌屿文化传媒有限公司	159,999.92	159,999.92	100.00	预计无法收回
舒雅养生馆(SPA 余明强)	153,893.22	153,893.22	100.00	预计无法收回
广州会玩互娱网络科技有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
上海醉游网络科技有限公司	139,414.59	139,414.59	100.00	预计无法收回
上饶市三清山金米拉摄影基地发展有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	预计无法收回
上海晨之科信息技术有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	预计无法收回
上海紫舜信息技术有限公司	122,509.12	122,509.12	100.00	预计无法收回
腾讯音乐娱乐(深圳)有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
上海阔搜信息技术有限公司	119,040.00	119,040.00	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西新华壹品文化发展有限公司	108,630.00	108,630.00	100.00	预计无法收回
省工商联新生代企业家商会	108,356.00	108,356.00	100.00	预计无法收回
丰城市规划局	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
其他	1,112,719.71	1,112,719.71	100.00	预计无法收回
小 计	30,125,149.00	28,797,771.26	95.59	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	220,097,312.03	4,365,795.76	1.98
江旅集团合并范围内关联方组合	9,090,270.13		
小 计	229,187,582.16	4,365,795.76	1.90

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

① 上市公司

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	143,231,723.83	1,432,317.25	1.00
1-2年	88,675.02	8,867.50	10.00
2-3年	64,136.37	12,827.27	20.00
3-4年	200,027.53	60,008.26	30.00
小 计	143,584,562.75	1,514,020.28	1.05

② 酒店业务

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,905,957.31	190,595.73	10.00
1-2年	39,118.00	19,559.00	50.00
2-3年	21,931.00	17,544.80	80.00
3-4年	1,576.00	1,576.00	100.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5年	888.00	888.00	100.00
5年以上	229.00	229.00	100.00
小计	1,969,699.31	230,392.53	11.70

③ 其他业务

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	69,055,743.71	2,071,672.32	3.00
1-2年	5,477,506.26	547,750.63	10.00
2-3年	9,800.00	1,960.00	20.00
小计	74,543,049.97	2,621,382.95	3.52

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	217,079,268.78
1-2年	7,045,590.72
2-3年	6,955,314.66
3-4年	25,055,360.00
4-5年	562,888.00
5年以上	2,614,309.00
合计	259,312,731.16

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	16,246,229.58	12,551,541.68						28,797,771.26
按组合计提坏账准备	6,329,949.21	-1,915,072.05					49,081.40	4,365,795.76
小计	22,576,178.79	10,636,469.63					49,081.40	33,163,567.02

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
网易(杭州)网络有限公司	78,748,541.58	30.37	787,485.41
哈尔滨华捷通航空服务有限公司	16,490,000.00	6.36	494,700.00
武汉清风得意网络科技有限公司	14,614,696.11	5.64	14,614,696.11
上饶三清山机场有限公司	13,226,362.00	5.10	396,790.86
江西省旅游集团股份有限公司	11,503,468.30	4.44	
小计	134,583,067.99	51.91	16,293,672.38

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	49,786,355.37	95.60		49,786,355.37
1-2年	1,267,019.25	2.43		1,267,019.25
2-3年	1,025,445.54	1.97		1,025,445.54
3年以上	1,516.73			1,516.73
合计	52,080,336.89	100.00		52,080,336.89

2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
杭州联融慧创科技有限公司	545,445.54	未到结算期
智高点知识产权集团有限公司	300,000.00	未到结算期
福建省航通游艇制造有限公司	180,000.00	未到结算期
江西省赣江宾馆有限公司	1,383.90	未到结算期
中石化森美福建石油有限公司	132.83	未到结算期
小计	1,026,962.27	

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
江西赣游通国际旅行社有限公司	12,500,000.00	24.00

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
幻电科技(上海)有限公司	10,985,193.04	21.09
南京淳璞旅游开发有限公司	7,378,365.38	14.17
云南云花谷旅游文化有限公司	1,985,546.09	3.81
上海卓狐广告传播有限公司	1,545,111.6	2.97
小 计	34,394,216.11	66.04

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	317,560,450.74	84.19	299,860,450.74	94.43	17,700,000.00
按组合计提坏账准备	59,620,831.26	15.81	5,552,372.00	9.31	54,068,459.26
合 计	377,181,282.00	100.00	305,412,822.74	80.97	71,768,459.26

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京颐锦酒店有限公司	73,053,109.68	73,053,109.68	100.00	预计无法收回
国旅联合重庆颐尚温泉开发有限公司	59,000,000.00	41,300,000.00	70.00	预计无法全部收回
	39,082,416.79	39,082,416.79	100.00	预计无法收回
中奥国联(北京)文化发展有限公司	26,688,895.83	26,688,895.83	100.00	预计无法收回
青岛人一置业有限公司	25,096,064.76	25,096,064.76	100.00	预计无法收回
厦门景州乐园发展有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	100.00	预计无法收回
厦门市君易健康管理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京盈博讯彩网络科技有限公司	16,780,000.00	16,780,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
厦门新富和投资管理咨询有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京嘉垣投资管理有限公司	5,936,500.00	5,936,500.00	100.00	预计无法收回
上海雀沃信息技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京汇思百通网络科技有限公司	4,603,773.58	4,603,773.58	100.00	预计无法收回
北京冠游时空数码技术有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
北京昂然时代广告有限公司	1,170,000.00	1,170,000.00	100.00	预计无法收回
浩毅文化传播(上海)有限公司	440,000.00	440,000.00	100.00	预计无法收回
衡阳市雁金农产品物流有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
北京丰联广告物业管理有限公司	300,719.00	300,719.00	100.00	预计无法收回
其他小额单位	808,971.10	808,971.10	100.00	预计无法收回
小 计	317,560,450.74	299,860,450.74	94.43	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
江旅集团合并范围内关联方组合	3,983,749.45		
航线保证金组合	23,340,000.00		
账龄组合	32,297,081.81	5,552,372.00	17.19
其中：1年以内	15,046,535.40	278,384.37	1.85
1-2年	11,763,372.25	1,176,337.22	10.00
2-3年	747,983.95	149,596.79	20.00
3-4年	253,730.68	76,119.20	30.00
4-5年	1,228,490.23	614,965.12	50.06
5年以上	3,256,969.30	3,256,969.30	100.00
小 计	59,620,831.26	5,552,372.00	9.31

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	24,546,852.16
1-2 年	17,382,266.04
2-3 年	8,701,493.95
3-4 年	42,033,730.68
4-5 年	72,221,159.64
5 年以上	212,295,779.53
合 计	377,181,282.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	179,746.84	106,815.60	319,105,690.80	319,392,253.24
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-9,361.84	9,361.84		
--转入第三阶段	-2,291.79	-1,631,041.67	1,633,333.46	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	121,951.58	2,691,201.45	3,469,574.96	6,282,727.99
本期收回				
本期转回			18,250,498.07	18,250,498.07
本期核销			2,000,000.00	2,000,000.00
其他变动	-11,660.42			-11,660.42
期末数	278,384.37	1,176,337.22	303,958,101.15	305,412,822.74

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
青岛人一置业有限公司	18,193,095.24	房产过户
小 计	18,193,095.24	

3) 本期实际核销的其他应收款情况

① 本期实际核销其他应收款 2,000,000.00 元。

② 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川柒禧研游旅行社有限公司	保证金	2,000,000.00	诉讼判决无法收回	总经理办公会核准	否
小 计		2,000,000.00			

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
押金保证金	25,284,330.35
拆借款	250,949,879.54
应收暂付款	3,701,751.07
员工备用金	797,381.09
其他单位一般性往来	96,307,741.25
其他	140,198.70
合 计	377,181,282.00

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
国旅联合重庆颐尚温泉开发有限公司	资金拆借往来及逾期委托贷款	98,082,416.79	5 年以上	26.00	80,382,416.79
北京颐锦酒店有限公司	资金拆借往来	73,053,109.68	5 年以上	19.37	73,053,109.68
中奥国联(北京)文化发展有限公司	资金拆借往来	26,688,895.83	4 至 5 年	7.08	26,688,895.83
青岛人一置业有限公司	资金拆借往来	25,096,064.76	5 年以上	6.65	25,096,064.76
厦门景州乐园发展有限公司	其他单位一般性往来	25,000,000.00	4 至 5 年	6.63	25,000,000.00
小 计		247,920,487.06		65.73	230,220,487.06

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	244,777.26		244,777.26
库存商品	2,424,047.22	861,567.22	1,562,480.00
委托代销商品	12,534.04	12,534.04	
低值易耗品	11,833.38		11,833.38
合同履约成本	2,605,787.73		2,605,787.73
合 计	5,298,979.63	874,101.26	4,424,878.37

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		861,567.22				861,567.22
委托代销商品		12,534.04				12,534.04
低值易耗品	53,370.00	-51,020.00		2,350.00		
小 计	53,370.00	823,081.26		2,350.00		874,101.26

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	无	无
委托代销商品		无	无
低值易耗品		以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	无

(3) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
未完工项目成本	85,962.52	2,605,289.73	85,464.52		2,605,787.73
小 计	85,962.52	2,605,289.73	85,464.52		2,605,787.73

6. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	192,646.30	31,587.29	161,059.01
合 计	192,646.30	31,587.29	161,059.01

(2) 合同资产减值准备计提情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	核销	其他	
按组合计提减值准备	9,209.83	22,377.46					31,587.29
小 计	9,209.83	22,377.46					31,587.29

7. 其他流动资产

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付项目款	11,163,399.73		11,163,399.73
待抵扣及待认证进项税额	8,823,333.84		8,823,333.84
预缴税金	287,016.77		287,016.77
B站退货余额	38,614,547.07		38,614,547.07
合 计	58,888,297.41		58,888,297.41

8. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
电子竞技嘉年华项目投资款	8,500,000.00	8,500,000.00	
第十三届冬运会项目投资款	905,664.96		905,664.96
李峰	1,305,370.36		1,305,370.36
其中：未实现融资收益	294,629.64		294,629.64

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	10,711,035.32	8,500,000.00	2,211,035.32

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	8,500,000.00							8,500,000.00
小 计	8,500,000.00							8,500,000.00

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	6,920,635.59	3,730,865.20	3,189,770.39
合 计	6,920,635.59	3,730,865.20	3,189,770.39

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
杭州国旅联合股权投资管理有限公司	1,191,601.67				
黑龙江国旅联合景区投资有限公司	2,539,263.53				
江西桔庐酒店管理有限公司		3,317,957.04		-128,186.65	
合 计	3,730,865.20	3,317,957.04		-128,186.65	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州国旅联合股权投资管理有限公司					1,191,601.67	1,191,601.67
黑龙江国旅联合景区投资有限公司					2,539,263.53	2,539,263.53
江西桔庐酒店管理有限公司					3,189,770.39	
合计					6,920,635.59	3,730,865.20

10. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项目	期末数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
			金额	原因
南通慕华股权投资中心（有限合伙）	20,000,000.00			
北京八达岭野生动物世界有限公司	18,645,304.92			
大中华金融股份有限公司	14,015,467.34			
北京猫眼视觉科技有限公司	9,000,000.00			
成都武侯联云体育文娱股权投资基金	8,391,506.34			
哈尔滨均信投资担保股份有限公司	3,876,245.10	164,946.60		
合计	73,928,523.70	164,946.60		

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司对上述股权不具有控制或者重大影响，持有股权目的为非交易性，故公司将非交易性股权指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

11. 固定资产

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
账面原值						

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
期初数	13,209,687.48	1,427,442.19	5,141,715.67	9,824,197.29	1,791,005.16	31,394,047.79
本期增加金额	17,398,933.14	12,889,008.24	1,019,778.17	124,031.87	221,581.26	31,653,332.68
1) 购置		12,889,008.24	1,019,778.17	124,031.87	221,581.26	14,254,399.54
2) 其他[注]	17,398,933.14					17,398,933.14
本期减少金额	487,305.00	273,404.20	1,499,702.55	1,883,622.36	465,525.43	4,609,559.54
1) 处置或报废		222,790.00	1,481,052.55	1,763,575.83	172,167.73	3,639,586.11
2) 其他	487,305.00	50,614.20	18,650.00	120,046.53	293,357.70	969,973.43
期末数	30,121,315.62	14,043,046.23	4,661,791.29	8,064,606.80	1,547,060.99	58,437,820.93
累计折旧						
期初数	3,820,375.94	1,163,163.80	3,304,019.23	7,137,573.57	906,295.33	16,331,427.87
本期增加金额	727,342.54	754,008.92	685,766.27	676,832.70	267,023.07	3,110,973.50
1) 计提	727,342.54	754,008.92	685,766.27	676,832.70	267,023.07	3,110,973.50
本期减少金额	126,186.10	264,189.78	1,387,104.77	1,337,785.71	312,440.68	3,427,707.04
1) 处置或报废		216,106.30	1,369,387.27	1,223,741.52	156,951.55	2,966,186.64
2) 其他	126,186.10	48,083.48	17,717.50	114,044.19	155,489.13	461,520.40
期末数	4,421,532.38	1,652,982.94	2,602,680.73	6,476,620.56	860,877.72	16,014,694.33
账面价值						
期末账面价值	25,699,783.24	12,390,063.29	2,059,110.56	1,587,986.24	686,183.27	42,423,126.60
期初账面价值	9,389,311.54	264,278.39	1,837,696.44	2,686,623.72	884,709.83	15,062,619.92

[注]其他增加系本年度增加因诉讼判决过户经评估的房产

12. 在建工程

重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入长期待摊费用	其他减少	期末数
贵溪市白鹤湖项目	50,000,000.00	7,793,091.03	4,597,980.05	12,391,071.08		
小 计	50,000,000.00	7,793,091.03	4,597,980.05	12,391,071.08		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
贵溪市白鹤湖项目	25.50	100.00				自筹
小 计	25.50	100.00				

13. 生产性生物资产

(1) 明细情况

项 目	陆地生物	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	2,742,500.00	2,742,500.00
1) 外购	2,742,500.00	2,742,500.00
本期减少金额	93,000.00	93,000.00
1) 其他	93,000.00	93,000.00
期末数	2,649,500.00	2,649,500.00
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	22,506.95	22,506.95
1) 计提	22,506.95	22,506.95
本期减少金额	1,499.99	1,499.99
1) 其他	1,499.99	1,499.99
期末数	21,006.96	21,006.96
账面价值		
期末账面价值	2,628,493.04	2,628,493.04
期初账面价值		

(2) 其他说明

本期公司子公司江西国贵文旅发展有限责任公司白鹤湖项目购买陆地生物,包括长颈鹿、羊驼等。

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	11,644,436.80	11,644,436.80
本期增加金额	7,405,246.98	7,405,246.98
1) 租入	7,405,246.98	7,405,246.98
本期减少金额	1,507,056.73	1,507,056.73
1) 处置	1,499,616.91	1,499,616.91
2) 其他	7,439.82	7,439.82
期末数	17,542,627.05	17,542,627.05
累计折旧		
期初数	3,713,224.95	3,713,224.95
本期增加金额	4,108,027.16	4,108,027.16
1) 计提	4,108,027.16	4,108,027.16
本期减少金额	856,923.96	856,923.96
1) 处置	856,923.96	856,923.96
期末数	6,964,328.15	6,964,328.15
账面价值		
期末账面价值	10,578,298.90	10,578,298.90
期初账面价值	7,931,211.85	7,931,211.85

15. 无形资产

项 目	商标	非专利技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	33,085.29	136,000.00	1,820,273.04	1,989,358.33
本期增加金额			40,000.00	40,000.00
1) 购置			40,000.00	40,000.00
本期减少金额				
1) 处置				

项 目	商 标	非专利技术	软 件	合 计
期末数	33,085.29	136,000.00	1,860,273.04	2,029,358.33
累计摊销				
期初数	5,818.48	136,000.00	1,767,453.81	1,909,272.29
本期增加金额	3,461.46		73,841.97	77,303.43
1) 计提	3,461.46		73,841.97	77,303.43
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	9,279.94	136,000.00	1,841,295.78	1,986,575.72
账面价值				
期末账面价值	23,805.35		18,977.26	42,782.61
期初账面价值	27,266.81		52,819.23	80,086.04

16. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
厦门风和水航海文化发展有限公司	3,890,312.70	3,890,312.70	
新线中视公司	88,315,495.52	59,455,581.93	28,859,913.59
航空产业公司	38,327,663.62		38,327,663.62
合 计	130,533,471.84	63,345,894.63	67,187,577.21

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
厦门风和水航海文化发展有限公司	3,890,312.70			3,890,312.70
新线中视公司	88,315,495.52			88,315,495.52
航空产业公司		38,327,663.62		38,327,663.62
小 计	92,205,808.22	38,327,663.62		130,533,471.84

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
厦门风和水航海文化发展有限公司	3,890,312.70			3,890,312.70
新线中视公司	50,510,159.00	8,945,422.93		59,455,581.93
小 计	54,400,471.70	8,945,422.93		63,345,894.63

(4) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

模拟合并日本公司拟以发行股份支付对价 56,196,135.00 元的方式向江旅集团与太美航空公司收购航空产业公司 85% 股权，模拟合并日累计投资成本 56,196,135.00 元。模拟合并日该公司可辨认净资产公允价值为 21,021,731.04 元，合并成本大于合并取得被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 38,327,663.62 元确认为本次模拟确认的商誉。

(5) 重组方商誉减值测试过程

新线中视公司及下属子公司资产组或资产组组合，该资产组组合与购买日确定的资产组组合发生变化，原因系购买日后，新线中视公司通过新设、收购方式增加了经营主体，新资产组组合的经营产出与购买日资产组组合的经营产出未发生变化，因此 2020 年将增加的经营主体纳入资产组组合中。

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	新线中视公司及下属子公司经营性资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	174,811,934.14
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	全部分摊至资产组组合
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	248,940,044.96
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计现金流量根据公司批准的 5 年详细预测期现金流量预测为基础，详细预测期以后的现金流量根据增长率 2023 年、2024 年、2025 年、2026 年、2027 年收入综合增长率分别为 5.00%、5.00%、10.00%、10.00%、10.00%（2022 年度：-27.34%）。推断得出，该增长率和商务服务行业总体长期平均增长率相当。本期现金流量折现使用的折现率为 14.08%（2021 年度：14.24%）。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请北京华亚正信资产评估有限公司出具的《国旅文化投资集团股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试所涉及的国旅文化投资集团股份有限公司并购北京新线中视文化传播有限公司形成的商誉相关资产组资产评估报告》（华亚正信评报字（2023）第 A13-0002 号），新线中视公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 231,400,000.00 元，账面价值 248,940,044.96 元，本期应确认商誉减值损失 17,540,044.96 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 8,945,422.93 元。

3) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

2020 年 12 月 28 日，公司现金收购毅炜投资持有的新线中视公司 28% 的股权，业绩承诺人根据盈利预测，承诺新线中视公司 2020 年、2021 年、2022 的承诺净利润分别为不低于人民币 2,180 万元、3,650 万元和 3,650 万元。2021 年，因公司业务经营未达预期，新线中视公司归属于母公司净利润为 808.53 万元，未完成 2021 年度的业绩承诺，业绩承诺人需向上市公司进行业绩补偿 3,003.93 万元。根据《股份转让协议》，公司应向业绩承诺人支付的第二期第二笔股权转让款 1,940 万元已全部用于抵扣 2021 年度的业绩补偿，此外毅炜投资还需在 2022 年 4 月 30 日前再向公司支付剩余的 1,063.93 万元利润补偿款。

2022 年度，新线中视公司归属于母公司净利润为 459.81 万元，未完成 2022 年度的业绩承诺，经计算，当年业绩承诺人新增业绩补偿义务金额 3,344.98 万元。截止本报告批准报出日，业绩承诺人累计需补偿金额为 4,408.92 万元。针对公司尚未收到毅炜投资关于新线中视公司 2021 年度的业绩补偿款 1,063.93 万元，公司已采取相应司法诉讼。

2022 年度，新线中视公司未完成业绩承诺的主要原因为：①媒体端代理竞争加剧，公司主动调整媒体投放平台，毛利率虽较同期有提升，但受平台规模制约和客户与新平台磨合期双重影响，导致主要客户在新平台投放预算未充分释放；②2022 年个别月份受突发外部环境因素影响，导致业务拓展不及预期；③长账龄应收账款回收不及预期，计提信用减值损失。

经对新线中视公司未来经营情况进行分析预测后，判断公司因收购新线中视公司股权而形成的商誉存在减值风险。根据对新线中视公司未来经营情况的分析预测，并与公司聘请的评估机构和审计机构进行了沟通，公司对合并报表中已确认的收购新线中视公司股权形成的商誉计提减值 894.54 万元，本次计提商誉减值准备后，公司因收购新线中视公司股权所形

成的高誉账面价值为 2,885.99 万元。

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修	2,050,733.70	1,812,758.51	1,309,552.33	9,505.98	2,544,433.90
博物馆文创商店装修	76,967.95	84,550.50	35,538.87		125,979.58
ADX 服务费	176,991.14		14,749.26		162,241.88
贵溪市白鹤湖旅游综合开发项目		13,043,262.90	1,086,938.60		11,956,324.30
鹰潭酒店改造工程	3,339,483.61	1,478,450.41	1,264,982.94		3,552,951.08
云中民宿场所租赁费用	4,124,373.83			4,124,373.83	
合 计	9,768,550.23	16,419,022.32	3,711,762.00	4,133,879.81	18,341,930.74

18. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,522,822.64	1,088,378.25
可抵扣亏损	1,551,771.95	387,942.99
租赁	1,258,143.92	293,627.38
合 计	7,332,738.51	1,769,948.62

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数
可抵扣暂时性差异	378,807,281.35
可抵扣亏损	73,952,413.18
小 计	452,759,694.53

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数
2023 年	22,846,506.92

年 份	期 末 数
2024 年	17,992,138.76
2025 年	11,404,218.53
2026 年	7,809,119.60
2027 年	13,900,429.37
小 计	73,952,413.18

19. 其他非流动资产

项 目	期 末 数		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	568,940.00	228,098.2	340,841.80
预付装修款	380,048.55		380,048.55
持有股权投资	241,331.70		241,331.70
合 计	1,190,320.25	228,098.2	962,222.05

20. 短期借款

项 目	期 末 数
保证借款	167,060,775.62
信用借款	68,000,000.00
短期借款应付利息	237,488.86
合 计	235,298,264.48

21. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期 末 数
1 年以内	79,582,012.75
1-2 年	5,648,611.22
2-3 年	8,532,530.92
3 年以上	293,358.39

项 目	期末数
合 计	94,056,513.28

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
青岛航空股份有限公司	3,680,000.00	对方单位违约，根据原合同条款扣留款项，后续将继续合作使用
江西省邮电建设工程有限公司	2,386,490.50	未到结算期
同泽环境建设股份有限公司	1,521,798.50	未到结算期
江西省通信产业服务有限公司宇创网络科技有限公司开发分公司	594,080.86	未到结算期
南昌雷蒙文化传媒有限公司	339,622.64	未到结算期
北京泰豪智能工程有限公司	242,218.35	未到结算期
江西瑞悦环境艺术工程有限公司	203,889.90	未到结算期
江西崛起品牌策划有限公司	150,000.00	未到结算期
江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	96,696.44	未到结算期
江西省万新广告有限公司	91,236.90	未到结算期
江西省先行网络通讯有限公司	34,500.00	未到结算期
江西山河广告有限公司	28,632.04	未到结算期
南昌振华电梯有限公司	10,514.00	未到结算期
南昌同源环境科技有限公司	10,399.00	未到结算期
合 计	9,390,079.13	

22. 预收款项

项 目	期末数
租金	138,461.54
合 计	138,461.54

23. 合同负债

项 目	期末数
预收合同未履约款	30,429,931.53

项 目	期末数
预收储值款	2,707,098.82
预收包机切位款	582,733.94
合 计	33,719,764.29

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18,977,073.40	89,199,078.88	86,224,519.11	21,951,633.17
离职后福利—设定提存计划	73,710.61	5,326,189.13	5,328,088.92	71,810.82
辞退福利	759,739.12	1,611,892.17	1,611,892.17	759,739.12
合 计	19,810,523.13	96,137,160.18	93,164,500.20	22,783,183.11

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	18,277,991.25	79,180,047.53	76,209,647.03	21,248,391.75
职工福利费	58,150.00	3,292,647.25	3,289,197.25	61,600.00
社会保险费	24,744.63	2,659,433.85	2,646,970.79	37,207.69
其中：医疗保险费	21,301.41	2,511,881.83	2,498,902.22	34,281.02
工伤保险费	1,241.21	68,542.67	68,978.56	805.32
生育保险费	2,202.01	64,842.82	64,923.48	2,121.35
其他保险费		14,166.53	14,166.53	
住房公积金	47,375.00	3,309,939.00	3,315,908.00	41,406.00
工会经费和职工教育经费	568,812.52	637,631.84	643,416.63	563,027.73
其他		119,379.41	119,379.41	
小 计	18,977,073.40	89,199,078.88	86,224,519.11	21,951,633.17

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	71,573.62	5,170,648.57	5,172,621.87	69,600.32

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
失业保险费	2,136.99	155,540.56	155,467.05	2,210.50
小 计	73,710.61	5,326,189.13	5,328,088.92	71,810.82

25. 应交税费

项 目	期末数
增值税	6,390,257.52
企业所得税	7,815,785.27
代扣代缴个人所得税	369,579.40
城市维护建设税	71,533.86
教育费附加	31,468.91
地方教育附加	19,585.12
印花税	4,372.36
合 计	14,702,582.44

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
押金保证金	23,291,445.68
应付暂收款	624,384.16
费用款	382,571.38
员工及个人往来、其他单位往来	38,987,567.39
合 计	63,285,968.61

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
宜春明月航空发展服务有限责任公司	13,500,000.00	保证金在合同期间顺延
上饶三清山机场有限公司	5,000,000.00	保证金在合同期间顺延
粉丝投资控股（北京）有限公司	2,977,511.00	未到结算期
鹰潭沁庐酒店经营管理有限公司	121,636.63	未到结算期

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
鹰潭爱悦子母婴健康管理有限公司	100,000.00	未到结算期
小 计	21,699,147.63	

27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数
一年内到期的租赁负债	4,671,963.95
合 计	4,671,963.95

28. 其他流动负债

项 目	期末数
待转销项税额	266,490.95
合 计	266,490.95

29. 租赁负债

项 目	期末数
尚未支付的租赁付款额	13,278,351.68
减：未确认融资费用	918,661.48
减：一年内到期的非流动负债	4,671,963.95
合 计	7,687,726.25

30. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		14,000,000.00	16,666.67	13,983,333.33	
合 计		14,000,000.00	16,666.67	13,983,333.33	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益或冲减相 关成本金额	期末数	与资产相关/与 收益相关
文旅数据服 务中 心&文 创孵化基地		2,000,000.00	16,666.67	1,983,333.33	与收益相关
异地迁入政 策奖励		12,000,000.00		12,000,000.00	与收益相关
小 计		14,000,000.00	16,666.67	13,983,333.33	

31. 归属于母公司所有者权益

项 目	2022. 1. 1	增加	减少	2022. 12. 31
本次重组前权益	185,008,497.57		686,696.15	184,321,801.42
因本次重组权益变动	96,318,349.96	1,500,028.45		97,818,378.41
合 计	281,326,847.53	1,500,028.45	686,696.15	282,140,179.83

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务收入	764,583,691.39	676,601,733.81
其他业务收入	825,646.43	1,017,880.18
合 计	765,409,337.82	677,619,613.99
其中：与客户之间的合同产生的收入	764,583,691.39	676,601,733.81

2. 税金及附加

项 目	2022 年度
城市维护建设税	254,250.03
教育费附加	194,933.44
印花税	337,297.71
房产税	30,179.25
土地使用税	525.92

项 目	2022 年度
车船税	3,300.00
合 计	820,486.35

3. 销售费用

项 目	2022 年度
职工薪酬	13,082,715.38
一般行政开支	2,738,278.85
销售服务费	1,182,055.57
折旧摊销	205,269.40
能源费用	89,142.35
其他	332,425.57
合 计	17,629,887.12

4. 管理费用

项 目	2022 年度
职工薪酬	32,436,144.82
一般行政支出	12,198,688.13
中介机构费用	7,664,351.17
折旧摊销	5,486,029.08
残保金	283,138.09
能源支出	187,493.81
其他	955,079.09
合 计	59,210,924.19

5. 研发费用

项 目	2022 年度
职工薪酬	4,115,715.93
物业费用	36,367.19

项 目	2022 年度
水电气费用	25,679.78
其他	275,239.91
合 计	4,453,002.81

6. 财务费用

项 目	2022 年度
利息支出	17,675,164.84
减：利息收入	2,095,773.64
汇兑净损益(收益以“一”列示)	-2,154.10
银行手续费	414,010.48
合 计	15,991,247.58

7. 其他收益

项 目	2022 年度
与收益相关的政府补助[注]	2,972,745.80
代扣个人所得税手续费返还	68,708.71
增值税加计抵减	5,154,585.32
合 计	8,196,039.83

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注六(三)2之说明

8. 投资收益

项 目	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-128,186.65
交易性金融资产在持有期间的投资收益	541,248.33
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	164,946.60
合 计	578,008.28

9. 信用减值损失

项 目	2022 年度
坏账损失	1,330,300.45
合 计	1,330,300.45

10. 资产减值损失

项 目	2022 年度
存货跌价损失	-823,081.26
合同资产减值损失	-149,686.56
商誉减值损失	-8,945,422.93
合 计	-9,918,190.75

11. 资产处置收益

项 目	2022 年度
固定资产处置收益	133,741.00
合 计	133,741.00

12. 营业外收入

项 目	2022 年度
政府补助[注]	10,000.00
补偿款	5,488,861.31
违约金	13,157,216.38
其他	66,825.04
合 计	18,722,902.73

[注]计入营业外收入的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注六(三)2之说明

13. 营业外支出

项 目	2022 年度
对外捐赠	10,136.11
非流动资产毁损报废损失	633,200.22

项 目	2022 年度
盘亏损失	128,530.29
滞纳金	67,530.14
其他	224,283.41
合 计	1,063,680.17

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2022 年度
当期所得税费用	6,734,021.05
递延所得税费用	-584,253.11
合 计	6,149,767.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度
利润总额	7,663,297.15
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,915,824.29
子公司适用不同税率的影响	546,227.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	930,709.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-864,234.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,134,742.42
研发加计扣除的影响	-513,501.46
所得税费用	6,149,767.94

15. 其他综合收益的税后净额

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	-8,160,685.81			-8,160,685.81	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-8,160,685.81			-8,160,685.81	

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
其他综合收益合计	-8,160,685.81			-8,160,685.81	

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	335,467.80	履约保证金
合 计	335,467.80	

2. 政府补助

(1) 明细情况

2022 年度

1) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
文旅数据服务中心&文创孵化基地		2,000,000.00	16,666.67	1,983,333.33	其他收益	
小 计		2,000,000.00	16,666.67	1,983,333.33		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
白鹤湖旅游开发项目规划设计贵溪市财政补贴	1,000,000.00	其他收益	
首届九江长江经济带文化和旅游消费季第五届消费季活动经费支持补助	500,000.00	其他收益	《关于恳请省商务厅给予首届（江西·九江）长江经济带文化和旅游消费季暨第五届江西旅游消费节活动经费支持的请示》
红谷滩区会展业发展奖励资金	500,000.00	其他收益	2022 年度红谷滩区文广新旅局会展业发展奖励资金情况公示（红谷府发（2021）18 号）
省级商务发展补助资金	300,000.00	其他收益	2022 年度省级商务发展专项

项 目	金 额	列报项目	说 明
			资金补助情况公示(赣商务财字〔2021〕101号)
稳岗补贴	216,282.04	其他收益	关于《继续开展支持困难企业稳定就业岗位有关工作》的通知
服务外包产业发展资金	120,700.00	其他收益	南昌市财政局关于下达2021年度南昌市服务外包产业发展资金的通知
一次性留工培训补助	94,000.00	其他收益	
职工类相关补助	65,259.87	其他收益	
旅游产业品牌奖励资金	50,000.00	其他收益	关于下达南昌市旅游产业品牌奖励资金的通知
南昌市2022年应对疫情纾困解难政策服务业补贴	10,000.00	营业外收入	
其他	109,837.22	其他收益	
小 计	2,966,079.13		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022 年度
计入当期损益的政府补助金额	2,982,745.80

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

截至本财务报告批准报出日，不存在重组方合并范围的变更。

(二) 被重组方合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2022 年度				
鹰潭沁庐道苑酒店管理 有限公司	100.00%	受同一集团控制	2022 年 11 月 30 日	控制权转移

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2022 年度				
鹰潭沁庐道苑酒店管理有限公司	13,140,214.38	-844,910.00	20,780,371.77	2,729,979.39

2) 其他说明

根据江西省国有资本运营控股集团有限公司关于省旅游集团调整子公司股权（资产）事项的批复（赣国控字〔2022〕303号），酒管公司通过无偿划转形式从江西沁庐酒店资产管理集团有限公司取得鹰潭道苑公司100%股权。由于酒管公司与鹰潭道苑公司在合并前后均受江旅集团同一控制且该控制非暂时性，因此本公司对鹰潭道苑公司的合并构成同一控制下企业合并。根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第20号——企业合并》等的相关规定，确定合并日为2022年11月30日，本公司实际上已经控制了被合并方或购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

(2) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2022 年度	
	鹰潭道苑公司	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	1,089,689.52	172,501.23
应收款项	3,105,693.84	3,717,001.42
预付款项	156,860.66	113,428.52
其他应收款	15,017,671.67	14,643,298.81
存货	272,550.84	365,051.65
其他流动资产	263,477.92	268,527.92
固定资产	1,153,193.97	1,146,421.67
无形资产		4,221.32
长期待摊费用	3,664,726.66	3,339,483.61
递延所得税资产	422,578.11	153,294.82
负债		
短期借款	5,000,000.00	
应付款项	2,241,882.61	2,361,107.57

项 目	2022 年度	
	鹰潭道苑公司	
	合并日	上期期末
合同负债	830,089.06	550,094.20
应付职工薪酬	810,992.61	1,117,174.91
应交税费	50,349.19	431,793.42
其他应付款	3,089,288.20	5,511,109.07
其他流动负债	49,805.37	33,005.65
净资产	13,074,036.15	13,918,946.15

2. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
2022 年度						
江西沁庐云中民宿养生有限责任公司		58.50	无偿划转	2022 年 1 月 1 日	国控无偿划转批复文件	3,468,381.78

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
2022 年度						
江西沁庐云中民宿养生有限责任公司	---	---	---	---	---	---

3. 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)
2022 年度				
江西土驴一码游旅行社有限公司	投资新设	2022 年 2 月 14 日		100.00
江西江旅文化传播	出资设立	2022 年 7 月 8 日	500,000.00	100.00

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
有限公司				
上饶风景独好数创文化有限公司	出资设立	2022年11月10日		100.00

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京颐锦酒店管理有限公司	南京市	南京市	餐饮服务	100.00		通过设立或投资等方式取得
南京颐尚酒店管理有限公司	南京市	南京市	酒店管理	100.00		通过设立或投资等方式取得
宜昌国旅联合颐锦商务会所有有限公司	宜昌市	宜昌市	酒店管理	100.00		通过设立或投资等方式取得
南京国旅联合旅行社有限责任公司	南京市	南京市	旅游服务	100.00		通过设立或投资等方式取得
国旅联合体育发展有限公司	北京市	北京市	文体投资	100.00		通过设立或投资等方式取得
国旅联合户外文化旅游发展有限公司	厦门市	厦门市	文体投资	100.00		通过设立或投资等方式取得
国旅联合(香港)投资有限公司	香港	香港	投资管理	100.00		通过设立或投资等方式取得
苏州国旅联合文体投资中心(有限合伙)	苏州市	苏州市	文体投资	100.00		通过设立或投资等方式取得
厦门风和水航海文化发展有限公司	厦门市	厦门市	文体服务		60.00	通过购买及增资方式取得
霍尔果斯大玩家计划文化发展有限公司	伊犁州	伊犁州	文体投资	100.00		通过设立或投资等方式取得
北京新线中视文化传播有限公司	北京市	北京市	广告营销	85.93		通过购买及增资方式取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西国旅联合文化旅游有限公司	南昌市	南昌市	旅游服务	100.00		通过设立或投资等方式取得
江西新线中视文化传媒有限公司	南昌市	江西省	广告营销		85.93	通过设立或投资等方式取得
上海翊韵信息科技有限公司	上海市	上海市	广告营销		43.82	通过购买及增资方式取得
江西国联文化传媒有限公司	南昌市	江西省	广告营销		51.00	通过设立或投资等方式取得
江西国贵文旅发展有限责任公司	鹰潭市	江西省	旅游服务		100.00	通过设立或投资等方式取得
鹰潭新线中视网络科技有限公司	鹰潭市	江西省	广告营销		85.93	通过设立或投资等方式取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	报告期归属于少数股东的损益
		2022 年度
新线中视公司	14.07%	-5,928,128.41

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利	少数股东权益余额
	2022 年度	2022.12.31
新线中视公司		-11,940,858.17

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司 名称	2022.12.31		
	流动资产	非流动资产	资产合计
新线中视公司	204,899,614.21	8,379,905.00	213,279,519.21

(续上表)

子公司 名称	2022.12.31		
	流动负债	非流动负债	负债合计
新线中视公司	156,231,172.81	3,237,711.98	159,468,884.79

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新线中视公司	452,039,506.09	-1,329,985.87	-1,329,985.87	79,139,842.15

2. 在合营企业或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州国旅联合股权投资管理有限公司	杭州市	杭州市	投资管理	30.00		权益法
黑龙江国旅联合景区投资有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	投资管理	30.00		权益法
中奥国联（北京）文化发展有限公司	北京市	北京市	文体投资		40.00	权益法

(二) 被重组方

1. 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西畅悠旅行社有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	旅游服务	100.00		设立
江西土驴一码游旅行社有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	旅行社及相关服务	100.00		设立
江西旅游集团航空产业国际旅行社有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	旅游业	100.00		设立
鹰潭沁庐道苑酒店管理有限公司	江西省鹰潭市	江西省鹰潭市	商务服务	100.00		设立
江西风景独好传播运营有限责任公司南昌分公司	江西省南昌市	江西省南昌市	商务服务业	100.00		设立
江西江旅商	江西省	江西省赣	商务服务	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
务服务有限公司	赣州市	州市	业			
江西江旅文化传播有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	商务服务业	100.00		设立
上饶风景独好数创文化有限公司	江西省上饶市	江西省上饶市	商务服务业	100.00		设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
赣鄂湘一卡通旅游管理有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	商务服务业	33.33		权益法核算
江西桔庐酒店管理有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	住宿业	41.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2022.12.31
	江西桔庐酒店管理有限公司
流动资产	4,195,828.83
非流动资产	33,759,557.69
资产合计	37,955,386.52
流动负债	8,527,390.75
非流动负债	21,648,067.99
负债合计	30,175,458.74
归属于母公司所有者权益	7,779,927.78
按持股比例计算的净资产份额	3,189,770.39
营业收入	9,758,704.48
净利润	-312,650.36
综合收益总额	-312,650.36

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六(一)2、六(一)4、六(一)6、六(一)8之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2022年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的51.91%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	235,298,264.48	241,124,527.19	241,124,527.19		
应付账款	94,056,513.28	94,056,513.28	94,056,513.28		
其他应付款	63,285,968.61	63,285,968.61	63,285,968.61		
租赁负债（含一年内到期）	12,359,690.20	13,370,038.15	4,871,710.00	8,498,328.15	
小 计	405,000,436.57	411,837,047.23	403,338,719.08	8,498,328.15	

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币235,000,000.00元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量	17,891,712.44		56,036,811.26	73,928,523.70
其他权益工具投资	17,891,712.44		56,036,811.26	73,928,523.70

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量的金融资产中，上市股权公允价值根据收盘价格确定。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资系公司持有的北京八达岭野生动物世界有限公司、北京猫眼视觉科技有限公司、南通慕华股权投资中心（有限合伙）、成都武侯联云体育文娱股权投资基金的股权投资，公司参考对被投资公司的投入成本并考虑被投资公司所处发展阶段等因素，参照外部投资者入股价格确定其他权益工具投资公允价值。

项 目	期末公允价值	估值技术
北京八达岭野生动物世界有限公司	18,645,304.92	因为被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量
北京猫眼视觉科技有限公司	9,000,000.00	因为被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量
南通慕华股权投资中心（有限合伙）	20,000,000.00	因为被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量
成都武侯联云体育文娱股权投资基金	8,391,506.34	根据被投资企业的财务报表状况判断，武侯联云主要资产为货币资金及长期股权投资，货币资金：8,811.0904万元；根据公司持股比例计算享有货币资金的份额确认公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
江西省旅游集团股份有限公司	江西省	服务业	130,000.00	19.57	19.57

(2) 本公司最终控制方是江西省国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注八之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门当代投资集团有限公司	受同一原最终控制人控制
厦门当代资产管理有限公司	本公司原第一大股东
鹰潭市当代投资集团有限公司	受同一原最终控制人控制
樟树市毅炜投资管理中心（有限合伙）	非全资子公司少数股东
卢郁炜	非全资子公司少数股东之实际控制人
周士敏	非全资子公司少数股东
黄丽清	非全资子公司少数股东之一致行动人
中奥国联(北京)文化发展有限公司	全资子公司之联营企业
海南新旅平海文化旅游有限公司	受同一最终控制人控制
胡啟鸿	非全资子公司少数股东
江西省旅游集团海外旅游有限责任公司	母公司的全资子公司
江西旅游科技集团有限公司	母公司的全资子公司
江西玖合酒店管理有限公司	母公司的全资子公司
江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	母公司的全资子公司
江西省旅游集团沁庐餐饮发展有限公司	母公司的全资子公司
江西省旅游集团沁庐供应链管理有限公司	母公司的全资子公司
江西旅游集团国际旅行社有限公司	母公司的全资子公司
江西赣游通国际旅行社有限公司	母公司的全资子公司
江西省旅游集团九州供应链管理有限公司	母公司的全资子公司
江西省旅游规划设计研究院有限公司	母公司的全资子公司
南昌江旅资产管理有限公司	母公司的参股公司
弋阳沁庐酒店管理有限公司	母公司的全资子公司
江西旅游文化集团赣旅投资管理有限公司	母公司的全资子公司
江西旅游开发集团有限公司	母公司的全资子公司
江西本无尘健康科技有限公司	母公司的全资子公司
江西新旅物业服务有限公司	母公司的全资子公司
宜丰江旅旅游开发有限公司	母公司的控股子公司
江西仙女湖旅游股份有限公司	母公司的控股子公司
新余市仙女湖研学旅行有限公司	母公司的控股子公司
江西润田实业股份有限公司	母公司的控股子公司
新余市仙女湖商业管理有限公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西鄱阳湖湿地公园旅游开发有限公司	母公司的控股子公司
新旅建设集团有限公司	母公司的控股子公司
吉安润田矿泉水有限责任公司	母公司的控股子公司
利川腾龙风景区旅游资源开发有限公司	母公司的控股子公司
新余市仙女湖游船有限责任公司	母公司的控股子公司
瑞金红色故都旅游开发有限公司	母公司的控股子公司
江西共青源水实业有限公司	母公司的控股子公司
九江新旅置业有限公司	母公司的控股子公司
赣州中书资源置业有限公司	母公司的控股子公司
江西苏南置业有限公司	母公司的控股子公司
江西旅修德环保科技有限公司	母公司的控股子公司
江西旅开漫居科技有限公司	母公司的控股子公司
德兴新旅置业有限公司	母公司的控股子公司
九江江旅旅游开发有限公司	母公司的参股公司
江西沁庐嘉莱特酒店管理有限公司	母公司的参股公司
江西旅游文化集团有限责任公司	母公司的全资子公司
江西省赣江宾馆有限公司	母公司的全资子公司
江西省江旅商业保理有限公司	母公司的全资子公司
江西省旅游集团国际旅行社有限公司	母公司的全资子公司
江西省本无尘茶业有限责任公司	母公司的控股子公司
江西省赣红通文化发展有限公司	母公司的全资子公司
江西省江西饭店有限公司	母公司的控股子公司
南昌铁路旅游有限公司	母公司的控股子公司
遂川县南井岗旅游开发有限公司	母公司的控股子公司
江西桔庐酒店管理有限公司	母公司的控股子公司
云南科盛康养产业发展有限公司	母公司的参股公司
江西沁厨餐饮管理有限公司	母公司的控股子公司
江西省旅游集团沁庐旅居文化有限公司	母公司的全资子公司
江西省江西宾馆有限公司	母公司的全资子公司
江西省旅游集团沁庐物业管理有限公司	母公司的全资子公司
鹰潭沁庐酒店经营管理有限公司	母公司的全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西省九州保税科技有限公司	母公司的控股子公司
樟树市江旅龙跃酒店管理有限公司	母公司的控股子公司
江西省旅游集团大住宿产业发展有限公司	母公司的全资子公司
江西省旅游产业资本管理集团有限公司	母公司的全资子公司
江西省旅游产业融资担保有限责任公司	母公司的全资子公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度
江西沁庐嘉莱特酒店管理有限公司	接受服务	555,103.24
江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	接受服务	815,715.50
江西省旅游规划设计研究院有限公司	接受服务	113,207.55
海南太美航空股份有限公司	接受服务	859,150.94
	采购商品	158,481.00
江西旅游文化集团赣旅投资管理有限公司	采购商品	43,200.00
江西旅游科技集团有限公司	接受劳务	2,329,634.62
江西省江西饭店有限公司	接受劳务	46,756.98
江西省旅游集团沁庐餐饮发展有限公司	接受劳务	1,779,185.10
江西赣游通国际旅行社有限公司	接受劳务	30,953.14
江西省本无尘茶业有限责任公司	接受劳务	238.8
江西省旅游集团沁庐供应链管理有限公司	采购商品	3,410,050.88
鹰潭沁庐酒店经营管理有限公司	接受劳务	219,787.85
江西沁厨餐饮管理有限公司	接受劳务	187,409.73
江西省旅游集团沁庐物业管理有限公司	接受劳务	101,427.91
江西省赣江宾馆有限公司	接受劳务	12,075.00
江西省江西宾馆有限公司	接受劳务	2,770.00
江西省赣红通文化发展有限公司	接受劳务	696,451.00
江西省旅游集团海外旅游有限责任公司	接受劳务	258,911.52
江西玖合酒店管理有限公司	接受劳务	77,990.00

关联方	关联交易内容	2022 年度
江西省九州保税科技有限公司	接受劳务	14,400.00
江西省旅游集团国际旅行社有限公司	接受劳务	74,347.17

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度
江西省旅游集团股份有限公司	提供服务	872,274.42
江西鄱阳湖湿地公园旅游开发有限公司	提供服务	495,283.01
江西省旅游规划设计研究院有限公司	提供服务	248,113.19
新旅建设集团有限公司	提供服务	472,348.35
九江江旅旅游开发有限公司	提供服务	2,550,314.07
南昌江旅资产管理有限公司	提供服务	204,689.57
江西仙女湖旅游股份有限公司	提供服务	149,343.56
江西省旅游集团海外旅游有限责任公司	提供服务	384,764.14
弋阳沁庐酒店管理有限公司	提供服务	86,603.78
吉安润田矿泉水有限责任公司	提供服务	62,122.59
江西旅游文化集团赣旅投资管理有限公司	提供服务	515,974.70
江西玖合酒店管理有限公司	提供服务	45,759.48
江西旅游科技集团有限公司	提供服务	7,211,713.01
利川腾龙风景区旅游资源开发有限公司	提供服务	36,592.16
遂川县南井岗旅游开发有限公司	提供服务	1,158,796.30
江西赣游通国际旅行社有限公司	提供服务	447,585.69
新余市仙女湖游船有限责任公司	提供服务	6,291.47
新余市仙女湖研学旅行有限公司	提供服务	3,451.33
江西省旅游集团九州供应链管理有限公司	提供服务	566.04
江西新旅物业服务有限公司	提供服务	530.97
江西旅修德环保科技有限公司	提供服务	221.24
云南科盛康养产业发展有限公司	提供劳务	4,026,012.10
宜丰江旅旅游开发有限公司	提供劳务	1,158,579.31
江西省旅游集团国际旅行社有限公司	提供劳务	33,299.06
江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	提供劳务	8,592,323.14

关联方	关联交易内容	2022 年度
江西省江西宾馆有限公司	提供劳务	1,130,118.33
江西省江旅商业保理有限公司	提供劳务	82,075.47
江西旅游文化集团有限责任公司	提供劳务	5,839.83
樟树市江旅龙跃酒店管理有限公司	提供劳务	3,849.06
江西省旅游集团沁庐供应链管理有限公司	提供劳务	485.49
江西省江西饭店有限公司	提供劳务	348.67
江西省旅游集团大住宿产业发展有限公司	提供劳务	132.75

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江西沁庐酒店管理集团有限公司	房屋建筑物				215,694.17
江西省赣江宾馆有限公司	房屋建筑物		22,425.00		5,516.33
江西省旅游集团沁庐物业管理有限公司	房屋建筑物		278,629.84		17,681.72

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西省旅游集团股份有限公司	30,000,000.00	2021/6/18	2022/6/16	是
江西省旅游集团股份有限公司	20,000,000.00	2021/8/2	2022/1/20	是
江西省旅游集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/6/29	2022/3/28	是
江西省旅游集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/2/24	2022/2/19	是
江西省旅游集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/4/29	2022/4/29	是

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
江西省旅游集团 股份有限公司	20,000,000.00	2021/9/30	2022/9/29	是
江西省旅游集团 股份有限公司	10,000,000.00	2021/7/13	2022/7/12	是
江西省旅游集团 股份有限公司	10,000,000.00	2021/7/22	2022/7/21	是
江西省旅游集团 股份有限公司	10,000,000.00	2021/8/25	2022/8/19	是
江西省旅游集团 股份有限公司	10,000,000.00	2021/3/31	2022/3/28	是
江西省旅游集团 股份有限公司	5,000,000.00	2022/11/25	2023/11/24	否
江西省旅游集团 股份有限公司	10,000,000.00	2022/11/10	2023/11/9	否
江西省旅游集团 股份有限公司	5,000,000.00	2022/11/29	2023/11/28	否
江西省旅游集团 股份有限公司	8,000,000.00	2022/1/14	2023/1/13	否
江西省旅游集团 股份有限公司	10,000,000.00	2022/6/22	2023/6/21	否
江西省旅游集团 股份有限公司	10,000,000.00	2022/8/18	2023/8/18	否
江西省旅游集团 股份有限公司	50,000,000.00	2022/3/17	2023/12/31	否
江西省旅游集团 股份有限公司	10,000,000.00	2022/6/13	2023/6/12	否
江西省旅游集团 股份有限公司	10,000,000.00	2022/7/19	2023/7/19	否
江西沁庐酒店资 产管理集团有限 公司	1,000,000.00	2021/12/24	2022/12/1	是
江西省旅游集团 股份有限公司	3,000,000.00	2022/3/30	2023/3/29	否
江西省旅游集团 股份有限公司	5,000,000.00	2022/1/17	2023/1/17	否
江西省旅游集团 股份有限公司	4,000,000.00	2021/12/24	2022/12/26	是
江西省旅游集团 股份有限公司	3,000,000.00	2022/11/30	2023/11/30	否
江西沁庐酒店资 产管理集团有限 公司	9,000,000.00	2021/11/30	2025/12/27	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西省旅游集团股份有限公司	4,000,000.00	2021/4/6	2025/4/5	否
江西省旅游集团股份有限公司	5,000,000.00	2022/3/24	2026/3/23	否
江西省旅游集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/8/19	2025/8/19	否
江西省旅游集团股份有限公司	5,000,000.00	2022/8/18	2026/1/30	否
江西省旅游集团股份有限公司	9,500,000.00	2021/7/1	2025/6/30	否
江西省旅游集团股份有限公司	9,500,000.00	2022/6/25	2026/6/24	否
江西省旅游集团股份有限公司	4,000,000.00	2022/6/1	2023/6/1	否
海南太美航空股份有限公司	4,000,000.00	2022/6/1	2023/6/1	否
江西省旅游集团股份有限公司	1,000,000.00	2022/9/30	2023/9/30	否
海南太美航空股份有限公司	1,000,000.00	2022/9/30	2023/9/30	否
江西省旅游集团股份有限公司	8,715,370.40	2021/9/18	2022/9/6	是
海南太美航空股份有限公司	8,715,370.40	2021/9/18	2022/9/6	是
江西省旅游集团股份有限公司	4,000,000.00	2021/3/12	2022/3/11	是
海南太美航空股份有限公司	4,000,000.00	2021/3/12	2022/3/11	是
江西省旅游集团股份有限公司	1,000,000.00	2021/9/18	2022/9/18	是
海南太美航空股份有限公司	1,000,000.00	2021/9/18	2022/9/18	是

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
海南太美航空股份有限公司	10,000,000.00	2021/12/10	2022/1/10
拆出			
江西旅游科技集团有限公司	1,000,000.00	2021/12/24	2022/10/28

关联方	拆借金额	起始日	到期日
江西旅游科技集团有限公司	3,000,000.00	2021/12/24	2022/10/28
江西旅游科技集团有限公司	1,000,000.00	2021/12/24	2022/12/14
江西旅游科技集团有限公司	3,000,000.00	2022/1/17	2022/12/14
江西旅游科技集团有限公司	2,000,000.00	2022/1/17	2022/9/23
江西旅游科技集团有限公司	3,000,000.00	2022/3/31	2022/9/23
江西省旅游集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/8/25	2022/8/16
江西省旅游集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/7/1	2022/6/20
江西旅游科技集团有限公司	4,940,000.00	2021/11/30	2022/12/15
江西旅游科技集团有限公司	5,000,000.00	2022/3/31	2022/12/15
江西旅游科技集团有限公司	5,000,000.00	2022/6/24	2022/12/15
江西旅游科技集团有限公司	4,500,000.00	2022/6/24	2022/12/15
江西旅游科技集团有限公司	4,063,078.50	2021/11/30	2022/12/15

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	江西旅游开发集团有限公司	5,828,177.92	
应收账款	九江江旅旅游开发有限公司	2,588,918.20	78,156.71
应收账款	云南科盛康养产业发展有限公司	2,508,389.94	75,251.70
应收账款	江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	876,014.03	
应收账款	江西共青源水实业有限公司	650,000.00	
应收账款	江西旅游科技集团有限公司	347,576.17	
应收账款	新旅建设集团有限公司	211,327.05	
应收账款	遂川县南井岗旅游开发有限公司	166,600.00	
应收账款	南昌江旅资产管理有限公司	150,000.00	
应收账款	江西省江西宾馆有限公司	138,072.04	
应收账款	江西旅游文化集团有限责任公司	116,599.96	
应收账款	江西省旅游规划设计研究院有限公司	93,500.00	

项目名称	关联方	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	宜丰江旅旅游开发有限公司	93,048.68	
应收账款	江西玖合酒店管理有限公司	79,000.00	
应收账款	江西省旅游集团海外旅游有限责任公司	60,000.00	
应收账款	利川腾龙风景区旅游资源开发有限公司	48,969.06	
应收账款	江西省旅游产业资本管理集团有限公司	43,680.00	
应收账款	江西仙女湖旅游股份有限公司	40,518.63	
应收账款	吉安润田矿泉水有限责任公司	31,182.00	
应收账款	江西旅游文化集团赣旅投资管理有限公司	25,000.00	
应收账款	江西鄱阳湖湿地公园旅游开发有限公司	24,000.00	
应收账款	新余市仙女湖游船有限责任公司	18,300.00	
应收账款	江西赣游通国际旅行社有限公司	16,171.29	
应收账款	江西省旅游集团股份有限公司	11,331.20	
应收账款	新余市仙女湖商业管理有限公司	10,177.10	
应收账款	鹰潭沁庐酒店经营管理有限公司	4,000.00	
应收账款	新余市仙女湖研学旅行有限公司	3,900.00	
应收账款	江西省赣江宾馆有限公司	2,275.00	
应收账款	江西新旅物业服务有限公司	600.00	
应收账款	江西旅修德环保科技有限公司	250.00	
小计		14,187,578.27	153,408.41
预付款项	江西赣游通国际旅行社有限公司	12,500,000.00	
预付款项	江西省旅游集团海外旅游有限责任公司	269,390.35	
预付款项	江西省赣江宾馆有限公司	13,458.90	
预付款项	江西省本无尘茶业有限责任公司	3,917.01	
小计		12,786,766.26	
其他应收款	中奥国联（北京）文化发展有限公司	26,688,895.83	26,688,895.83
其他应收款	樟树市毅炜投资管理中心（有限合伙） [注]	16,910,190.00	1,126,642.27
其他应收款	江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	3,967,200.45	

项目名称	关联方	2022. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	江西省旅游集团国际旅行社有限公司	10,000.00	
其他应收款	江西润田实业股份有限公司	3,510.00	
其他应收款	江西省江西饭店有限公司	3,039.00	
小 计		47,582,835.28	27,815,538.10

[注]上年年末余额 1,063.93 万元，本期变动 627.091 万元，其中 78.20 万元为根据对赌协议计算的违约金，548.89 万元为本期或有对价公允价值。期末余额 1,691.02 万元，公司根据承诺人的股权质押以及资金状况等评估该业绩补偿款能够收回

本期子公司新线中视公司未完成承诺净利润为 3,190.19 万元，根据业绩对赌协议，2022 年度业绩补偿金额为 4,408.92 万元，其中 1,063.93 万元为 2021 年度尚未补偿金额，公司根据承诺人的资金状况、以及承诺人根据其持有新线中视公司的股权等评估本期或有对价公允价值变动为 548.89 万元

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022. 12. 31
应付账款	江西旅游科技集团有限公司	1,940,184.17
应付账款	江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	1,181,257.44
应付账款	江西省旅游集团沁庐供应链管理有限公司	980,633.98
应付账款	海南太美航空股份有限公司	595,000.00
应付账款	江西沁庐嘉莱特酒店管理有限公司	228,165.00
应付账款	江西省赣红通文化发展有限公司	45,451.00
应付账款	江西省旅游集团海外旅游有限责任公司	39,193.00
应付账款	鹰潭沁庐酒店经营管理有限公司	21,136.75
应付账款	江西省旅游集团沁庐物业管理有限公司	15,370.81
应付账款	江西省旅游集团沁庐餐饮发展有限公司	5,870.00
应付账款	江西省江西宾馆有限公司	2,770.00
应付账款	江西旅游开发集团有限公司	2,000.00
应付账款	江西省江西饭店有限公司	1,000.00
应付账款	新旅建设集团有限公司	200.00

项目名称	关联方	2022.12.31
应付账款	宜丰江旅旅游开发有限公司	80.00
小 计		5,058,312.15
合同负债	新旅建设集团有限公司	11,199,638.51
合同负债	江西旅游科技集团有限公司	4,180,397.84
合同负债	江西省旅游集团股份有限公司	140,581.87
合同负债	宜丰江旅旅游开发有限公司	84,905.66
小 计		15,605,523.88
其他应付款	海南太美航空股份有限公司	8,014,400.00
其他应付款	江西省旅游集团股份有限公司	464,044.13
其他应付款	江西旅游科技集团有限公司	257,759.47
其他应付款	江西沁庐酒店资产管理集团有限公司	217,794.00
其他应付款	鹰潭沁庐酒店经营管理有限公司	124,798.22
其他应付款	胡啟鸿	98,520.00
其他应付款	江西旅游文化集团赣旅投资管理有限公司	43,200.00
其他应付款	江西省旅游集团国际旅行社有限公司	24,583.10
其他应付款	江西省江西宾馆有限公司	6,719.01
其他应付款	江西鄱阳湖湿地公园旅游开发有限公司	4,050.00
其他应付款	江西省赣江宾馆有限公司	3,971.51
小 计		9,259,839.44

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2023年3月1日，公司子公司新线中视公司转让其子公司上海翊韵信息科技有限公司

51%股权的事项已在江西省产权交易所交易完成。

十四、其他重要事项

(一) 公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(一)14之说明。
2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(二十六)之说明。
3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年度
租赁负债的利息费用	382,486.37
与租赁相关的总现金流出	2,813,410.00

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2020年12月,公司通过购买股权方式取得新线中视公司28%的股权。根据公司与新线中视公司股东卢郁炜、樟树市毅炜投资管理中心(有限合伙)承诺2020年至2022年三个会计年度的净利润分别不低于2,180.00万元、3,650.00万元和3,650.00万元。各方同意,若新线中视公司在业绩承诺期内任一会计年度实际净利润未达到承诺净利润,卢郁炜、樟树市毅炜投资管理中心(有限合伙)应按照《利润补偿协议》约定的计算方式,以现金向投资方进行补偿。

十五、其他补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2022 年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	133,356.48
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	2,982,745.80
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,581,455.46
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	

项 目	2022 年度
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-844,910.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	541,248.33
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	18,250,498.07
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,649,607.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,388,240.63
小 计	45,682,241.85
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,529,135.15
少数股东权益影响额（税后）	361,243.88
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	42,791,862.82





国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为国旅文化投资集团股份有限公司2022年度资产重组备考审阅报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



仅为国旅文化投资集团股份有限公司2022年度资产重组备考审阅报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为国旅文化投资集团股份有限公司2022年度资产重组备考审阅报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王振宇是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为国旅文化投资集团股份有限公司2022年度资产重组备考审阅报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王书勤是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。